ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਦੀ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ
ਬਨਾਮ
ਚੰਦਨ ਦੇਬ ਅਤੇ ਹੋਰ
(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6500 ਦਾ 2008)
ਮਾਰਚ 24, 2023

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ ਅਤੇ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਮੁਰਾਰੀ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ]

ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1976 : ਧਾਰਾਵਾਂ 3ਏ, 34ਏ – ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1976 – ਨਿਯਮ 3ਏ(2) – ਨਿਯਮ 3ਏ ਦੀ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2), ਜੇਕਰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ – ਤੱਥਾਂ ਉੱਤੇ, ਓਐਨਜੀਸੀ, ਗੇਲ, ਐਫਸੀਆਈ ਵੱਲੋਂ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰ-ਅਰਜੀਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਕਿਰਾਏ ਉੱਤੇ ਲੈਣ ਲਈ ਕਾਰਜ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ – ਅਰਜੀਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਦੀਆਂ ਵਿਰੁੱਧਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਉੱਤੇ ਲਗਾਏ ਗਏ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਲਈ – ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜੋ ਕਿ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ – ਸਿੰਗਲ ਬੈਂਚ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 34ਏ ਅਧੀਨ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ – ਅਪੀਲ ਉੱਤੇ, ਫੈਸਲਾ: ਧਾਰਾ 3 ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਜੀ) ਨਾਲ ਮਿਲਾ ਕੇ ਪੜ੍ਹਨ ਉੱਤੇ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ (ਵਾਹਨਾਂ ਸਮੇਤ) ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਨੂੰ 'ਵਿਕਰੀ' ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮਾਲ/ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਕਰੇਤਾ ਕਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਉੱਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੀ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ੋ ਅਨੁਸਾਰ – ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਉੱਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਧਾਰਾ 3(1) ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ – ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਸੋਰਸ ਤੋਂ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ – ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 3(1) ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਜੀ) ਨਾਲ ਹੈ – ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਅਤੇ 1992 ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਅਤੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਾਇਰਰਾਂ-ਓਐਨਜੀਸੀ ਅਤੇ ਗੇਲ ਨੂੰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੇ ਬਿਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਬਿਲਾਂ ਦੇ 4% ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਸੋਰਸ ਤੋਂ ਕੱਟਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮੰਨਣ ਦੇ ਨਾਲ, ਅਦਾਲਤ

ਫੈਸਲਾ: 1.1 ਧਾਰਾ 3 ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਜੀ) ਦੇ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਨਾਲ ਮਿਲਾ ਕੇ ਪੜ੍ਹਨ ਉੱਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ (ਵਾਹਨਾਂ ਸਮੇਤ) ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਸਥਾਨਾਂਤਰਤਾ ਨੂੰ...

ਇਸ ਨੂੰ 'ਵਿਕਰੀ' ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ, ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਵਿਕਰੇਤਾ ਕਹਾਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਧਾਰਾ 3(1) ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਲਈ, ਜਵਾਬਦੇਹ-ਸਪਲਾਇਰ/ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਚੂੰਕਿ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ TST ਐਕਟ ਨਾਲ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, 4% ਦੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਉਸ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ 'ਤੇ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਨੁਸਾਰ ਧਾਰਾ 2(b) ਅਤੇ 2(g) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਕੇ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 8.3]

1.2. ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਇਹ ਸਵਾਲ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਨਿਯਮ 3A(2) ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਜੋ ਕਿ 4% ਦੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਸੋਧਣ ਅਤੇ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਬਿੱਲ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, TST ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਹਿਣਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ TST ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੋਧ ਦੇ ਸ੍ਰੋਤ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਤੋਂ ਪਰੇ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਇਹ ਨਜ਼ਰੀਆ ਬਿਲਕੁਲ ਗਲਤ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਰਿਕਵਰੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3A(2) ਸਿਰਫ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਲਈ ਹੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਸਮਾਨ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਸੋਧ ਦੇ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸੇ ਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 3(1) ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਕੇ ਧਾਰਾ 2(b) ਅਤੇ 2(g) ਹੈ। [ਪੈਰਾ 9]

1.3. ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 44 ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ-ਬਣਾਉਣ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਕਸਰਤ ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਅਜੇ ਵੀ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗੀ, ਸਿਰਫ ਰਿਕਵਰੀ ਦੇ ਢੰਗ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਰਿਕਵਰ ਕਰਨ ਲਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ TST ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਨਹੀਂ ਕਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ। ਨਿਯਮ 3A(2) ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਦੀ ਗਲਤ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨਾਲ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦੇਣਾ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮੌਲਿਕ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਲੈਣ ਵਾਲਿਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ONGC ਅਤੇ GAIL ਨੂੰ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੇ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਬਿੱਲਾਂ ਦੇ 4% ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ ਕੱਟਣ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਬਣਾਇਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਭਾਗੀ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਟ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1976 ਨਾਲ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦੇਣਾ ਅਤੇ 1992 ਦੇ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਰੱਦ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

ਪੀਆਈਐਲਸੀਓਐਮ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ, (2020) 19 ਐਸਸੀਸੀ 409; ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਐਲੀ ਲਿਲੀ & ਕੰਪਨੀ (ਭਾਰਤ) (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ, (2009) 15 ਐਸਸੀਸੀ 1 : [2009] 5 ਐਸਸੀਆਰ 20; ਸੀਸੀਈ & ਕਸਟਮਜ਼ ਬਨਾਮ ਲਾਰਸਨ & ਟੂਬਰੋ ਲਿਮਿਟੇਡ, (2016) 1 ਐਸਸੀਸੀ 170 : [2015] 8 ਐਸਸੀਆਰ 1046 – ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਲਾਅ ਹਵਾਲਾ

(2020) 19 ਐਸਸੀਸੀ 409 ਪੈਰਾ 4.9 ਲਈ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

[2009] 5 ਐਸਸੀਆਰ 20 ਪੈਰਾ 4.10 ਲਈ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

[2015] 8 ਐਸਸੀਆਰ 1046 ਪੈਰਾ 4.11 ਲਈ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲੇਟ ਜੁਰਿਸਡਿਕਸ਼ਨ : ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6500 ਦਾ 2008।

29.08.2007 ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਵਾਲੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ, ਗੌਹਾਟੀ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਗਰਤਲਾ ਵਿੱਚ WA ਨੰਬਰ 149 ਦਾ 2001।

ਨਾਲ

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6502, 6501 ਦਾ 2008, 3985, 3984 ਦਾ 2009 ਅਤੇ 5877 ਦਾ 2022

ਮਿਸ ਮਾਧਵੀ ਦੀਵਾਨ, ਏਐਸਜੀ, ਸੁਵੋ-ਦੀਪ ਰਾਏ, ਅਰਨਵ ਸਿੰਘ ਦੇਓ, ਸਾਹਿਲ ਮੋਗਾ, ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕਲਰਾ, ਮਿਸ ਨਿਧੀ ਖੰਨਾ, ਮਿਸ ਸੁਭਾ ਯਾਦਵ, ਅਧਿਵਕਤਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ।

ਅਨੰਥੇਮ ਹੈਨਰੀ, ਵਿਵੇਕ ਕੁਮਾਰ, ਮਿਸ ਪ੍ਰਿਯੰਕਾ, ਰਾਜੀਵ ਮੇਹਤਾ, ਟੀ. ਵੀ. ਰਤਨਮ, ਅਭੈ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼ਗੁਨ ਰੁਹਿਲ, ਰਜਤ ਖਤਰੀ, ਵਿਸ਼ਾਲ ਨੈਟੀਆਲ, ਸੋਮੀਰਨ ਸ਼ਰਮਾ, ਅਧਿਵਕਤਾ ਜਵਾਬਦੇਹਾਂ ਲਈ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ

ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ।

1. ਗੌਹਾਟੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ 29.08.2007 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀਆਂ ਰਿੱਟ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਜੋ ਕਿ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1976 ('ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ' ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਰੂਲ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਮੂਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਆਂਸ਼ਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ ਉਸ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਸੀ ਕਿ ਮੂਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3ਏਏ ਅਧੀਨ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹਨ, ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਰਾਜ ਨੇ ਮੰਜ਼ੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਪਸੰਦ ਕੀਤਾ ਹੈ।

2. ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਸਮੇਤ 1976 ਵਿੱਚ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1976 ਨੂੰ ਅਧਿਨਿਯਮਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ 3ਏਏ ਨੇ ਕੰਮ ਦੇ ਠੇਕੇ ਦੇ ਨਿਰਵਾਹ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਮਾਨ ਦੀ ਜਾਇਦਾਦ ਵਿੱਚ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕੀਤਾ। ਸੈਕਸ਼ਨ 3ਏਏ ਨੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕੀਤਾ। ਸੈਕਸ਼ਨ 44 ਨੇ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ। ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਸੈਕਸ਼ਨ 44 ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ, ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1976 ਨੂੰ ਅਧਿਨਿਯਮਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਰੂਲ 3ਏ(2) ਨੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਬਰਾਬਰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕੀਤਾ।

2.1 ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਰਾਜ ਦੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਵਿਭਾਗ ਨੇ 1992 ਵਿੱਚ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਸੈਕਸ਼ਨ 3ਏ ਅਧੀਨ ਸਰੋਤ 'ਤੇ 4% ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ।

2.2 ਓਐਨਜੀਸੀ, ਗੈਸ ਅਥਾਰਿਟੀ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟਿਡ, ਐਫਸੀਆਈ ਵੱਲੋਂ ਵਾਹਨਾਂ ਦੀ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਲੈਣ ਲਈ ਟੈਂਡਰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ। ਮੂਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ। ਮੂਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਲ, ਓਐਨਜੀਸੀ, ਐਫਸੀਆਈ ਆਦਿ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸਮਝੌਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ।

2.3 ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰ – ਮੂਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਨੇ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਰੂਲ 3ਏ(2) ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦਿਆਂ ਅਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਲਈ ਸਿੱਖਿਆ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਕੋਈ ਚਾਰਜਿੰ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਰੂਲ 3ਏ, ਜੋ ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਹਸਤਾਂਤਰਣ ਵਾਲੇ ਬਿੱਲਾਂ ਦੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ 4% ਦੀ ਫਲੈਟ ਦਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ। ਰੂਲ 3ਏ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਦਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਕਾਰਨ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਰੂਲ 3ਏ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇ ਹਸਤਾਂਤਰਣ ਦੀ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦਗੀ ਤੋਂ ਪੀੜਿਤ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ 1992 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਅਵੈਧ ਹੈ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

2.4 ਸਾਰੀਆਂ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਵਿਚੋਲੇ ਸੌਦੇ 'ਵਿਕਰੀ' ਦੇ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ 2(g)(ii) ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3(i)

ਦੀ ਦੂਜੀ ਪ੍ਰੋਵਿਸੋ ਅਨੁਸਾਰ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਤਬਾਦਲਾ 'ਤੇ 4% ਮੁੱਲਯਵਾਨ ਵਿਚਾਰਨਾ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਰੂਲ 3A(2), ਕੇਵਲ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਦਾ ਇੱਕ ਢੰਗ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਅਨਿਵਾਰਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੂਲ 3A(2) ਵੈਧ ਹੈ।

2.5 ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਰੂਲ 3A(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3AA ਅਧੀਨ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਰਾਜ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਅੱਗੇ ਰਿਟ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਥਮਿਕਤਾ ਦਿੱਤੀ। ਅਸਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ – ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੇ ਵੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਅੱਗੇ ਰਿਟ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਿਥੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਸਨ ਜਿਥੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਸਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ – ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3AA ਅਧੀਨ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ।

2.6 ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਹੇਠਲੀਆਂ ਦੋ ਮੁੱਦਿਆਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਿਆ:

(i) ਕੀ ਰੈਵੇਨਿਊ ਵਿਭਾਗ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਬਿੱਲਾਂ ਤੋਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਦਾ ਹੈ?

(ii) ਕੀ ਰੂਲ 3A(2) ਇੱਕ ਵੈਧ ਪ੍ਰਤਿਨਿਧਿਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਟੁਕੜਾ ਹੈ?

2.7 ਰਿਟ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਰਹਿਣ ਦੌਰਾਨ, ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨੂੰ 01.04.2004 ਤੋਂ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਵੈਟ ਐਕਟ, 2004 ਨਾਲ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਵਾਦ 01.04.2004 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਅਵਧੀ ਲਈ ਹੈ।

2.8 ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ – ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰੂਲ 3A(2) ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਵੀ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਿਥੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਪਲਾਇਰ – ਅਸਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3AA ਅਧੀਨ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹਨ।

2.9 ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵੰਡ ਬੈਂਚ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਦੀ ਰਾਜ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

2.10 ਛੁੱਟੀ ਦਿੰਦਿਆਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਵਾਲ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਹੈ:

“ਕੀ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੋਣ ਕਾਰਨ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਨੂੰ ਅਲਟਰਾ ਵਾਇਰਸ ਐਲਾਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ 'ਤੇ 4% ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਧਾਰਾ 3(1) ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ?”

3. ਸੁਸ਼੍ਰੀ ਮਾਧਵੀ ਦੀਵਾਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏ.ਐਸ.ਜੀ. ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਸੁਵੋ ਦੀਪ ਰਾਯ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਦੀ ਰਾਜ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ੀ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਸ੍ਰੀ ਅਹਨਥੇਮ ਹੈਨਰੀ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬੀ ਨੰਬਰ 1 ਲਈ ਪੇਸ਼ੀ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਸ੍ਰੀ ਸੋਮੀਰਾਮ ਸ਼ਰਮਾ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਓ.ਐਨ.ਜੀ.ਸੀ. ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਅਭੈ ਕੁਮਾਰ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਐਫ.ਸੀ.ਆਈ. ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ੀ ਕੀਤੀ ਹੈ।

4. ਸੁਸ਼੍ਰੀ ਮਾਧਵੀ ਦੀਵਾਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏ.ਐਸ.ਜੀ. ਜੋ ਕਿ ਰਾਜ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਈ ਹੈ, ਨੇ ਜੋਰਦਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਪਰਿਸਥਿਤੀਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦਿਆਂ ਅਤੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਿਆਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਲਟਰਾ ਵਾਇਰਸ ਐਲਾਨਣ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬਹੁਤ ਵੱਡੀ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ।

4.1 ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਯਮ 3ਏ, ਜੋ ਕਿ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਲਾਗੂ ਕਰ ਸਕਣ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਵਿਕਰੀ ਸੌਦੇ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੇ ਢੰਗ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ, ਭਾਵ, ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਵਿਕਰੇਤਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਬਦਲਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।

4.2 ਇਹ ਹੋਰ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਓ.ਐਨ.ਜੀ.ਸੀ., ਗੇਲ ਅਤੇ ਐਫ.ਸੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਵਾਹਨਾਂ ਦੀ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਲੈਣ ਦਾ ਸੌਦਾ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(ਜੀ) ਅਧੀਨ ਵਿਕਰੀ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ 'ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ' 'ਤੇ ਇੱਕ ਮਾਨਤਾ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਵਿਸ਼ਾ ਸੌਦੇ ਵਿੱਚ ਕਾਰ/ਵਾਹਨਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਸੌਦਾ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਕਰੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 2(ਜੀ) ਦੀ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

4.3 ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸਪਲਾਇਰ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 2(g)(ii) ਦੇ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਡਿਲਿਵਰੀ ਜਾਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਹੈ, ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 2(b) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ 'ਡੀਲਰ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਸਪਲਾਇਰ - ਮੂਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ 'ਡੀਲਰ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਹੈ ਜੋ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕਰ ਲਾਗੂ ਸਮਾਨ ਨੂੰ 'ਵੇਚਣ' ਵਾਲਾ ਹੈ ਜੋ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਸਮਾਨ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਦਾ ਹੈ।

4.4 ਮਿਸ ਦੀਵਾਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਨੇ ਹੋਰ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 3(1) ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ, ਜੋ ਕਰ ਦੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਇਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ।

4.5 ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਿ ਵਿਧਾਨ ਅਤੇ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 44 ਅਧੀਨ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

4.6 ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 44 ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਅਤੇ ਕਾਫੀ ਵਿਆਪਕ ਹੈ ਜੋ ਕਰ ਕਟੌਤੀ ਸਮੇਤ ਵਸੂਲੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਨਿਯਮ 3A(2) ਜੋ ਸਮਾਨ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਹੱਥੋਂ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕਰ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ ਜੋ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹੋਰ, ਧਾਰਾ 44 ਦੇ ਅਗਾਂਹ ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਾਰੇ ਨਿਯਮ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਅੱਗੇ ਰੱਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

4.7 ਇਹ ਹੋਰ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤਾ ਨਿਯਮ 3A(2) ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਰ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਡੀਲਰ ਤੋਂ ਬਦਲਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਡੀਲਰ ਕਰ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਬਣਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ।

4.8 ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਯਮ 3A(2) ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਤੰਤਰ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਸਮਾਨ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕਰ ਕਟੌਤੀ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਰ ਦੀ ਚਾਰਜਿੰਗ ਜਾਂ ਕਰ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕਰ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਸਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹਨ। ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

4.9 ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਰ ਨਾ ਤਾਂ ਕਰ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਅਦਾਇਗੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕਰ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਰ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਡੀਲਰ ਦਾ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਾ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੀਆਈਐਲਸੀਓਐਮ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ, (2020) 19 ਐਸਸੀਸੀ 409 (ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ 36 ਤੋਂ 38)।

4.10 ਮਿਸ ਮਾਧਵੀ ਦੀਵਾਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਨੇ ਹੋਰ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਐਲੀ ਲਿਲੀ & ਕੋ. (ਇੰਡੀਆ) (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, (2009) 15 [ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ.]

ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 1, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਉੱਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਚਾਰਜਿੰਗ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਤੋਂ ਸੁਤੰਤਰ ਹਨ ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਹ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ।

4.11 ਮਿਸ ਦੀਵਾਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏ.ਐਸ.ਜੀ. ਨੇ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮ ਇੱਕ ਵੈਧ ਟੈਕਸਿੰਗ ਸਟੈਚਿਊਟ ਲਈ ਸੈੱਟ ਕੀਤੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਟੈਕਸਿੰਗ ਸਟੈਚਿਊਟ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਸਾਰੇ ਅੰਗ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸੀ.ਸੀ.ਈ. & ਕਸਟਮਜ਼ ਬਨਾਮ ਲਾਰਸਨ & ਟੂਬਰੋ ਲਿਮਿਟੇਡ., (2016) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 170 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵੈਧ ਲੇਵੀ ਲਈ ਚਾਰ ਅੰਗ ਹੋਣਗੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਰ ਦੀ ਕਿਸਮ ਜੋ ਇਸਦੇ ਸੁਭਾਵ ਦੁਆਰਾ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਕਰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਘਟਨਾ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ;NONE

ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਸਪਸ਼ਟ ਸੰਕੇਤ ਜਿਸ 'ਤੇ ਲੇਵੀ ਲਾਗੂ ਹੈ ਅਤੇ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਬੰਧਨਯੋਗ ਹੈ;NONE

ਜਿਸ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਹੈ ਅਤੇ;NONE

ਮਾਪ ਜਾਂ ਮੁੱਲ ਜਿਸ 'ਤੇ ਦਰ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਤਾਂ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ।NONE

ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਤੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਵੈਧ ਟੈਕਸਿੰਗ ਸਟੈਚਿਊਟ ਲਈ ਉਹ ਸਾਰੇ ਅੰਗ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

4.12 ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 3A(2) ਦੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਬਦਲਾਅ ਨਹੀਂ ਆਇਆ ਹੈ ਨਾ ਹੀ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਲੇਵੀ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਸਿਰਫ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਤੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ।

ਉਪਰੋਕਤ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਿਆਂ ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

5. ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਨੰਬਰ 1 – ਮੂਲ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ – ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਵੱਲੋਂ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਤੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ।

5.1 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 3A ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ 2 ਨੂੰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ

ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜੋ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਬਿੱਲ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੇ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਵਾਹਨ ਦਿੱਤੇ ਹਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3AA ਕਾਰਨ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਸਹੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇਨਿਯਮ 3A(2) TST ਨਿਯਮ ਅਲਟਰਾ ਵਾਇਰਸ ਹਨ, ਅਤੇ ਨਿਰੀਖਣਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪਾਸੇ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਸਿੱਖਿਅਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਕਿ ਅਜੇ ਵੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਧਿਰਾਂ ਨੇ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਵਾਹਨ ਦਿੱਤੇ ਸਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗੀ TST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3AA ਦੇ ਕਾਰਨ। ਇਹ ਦਰਜ ਹੈ ਕਿ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਵੱਲੋਂ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਸਹੀ ਠਹਿਰਾਇਆ ਹੈ TST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3AA ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਬਾਰੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੂੰ ਸਿੱਖਿਆ।

5.2 ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਚੁਕਾਇਆ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਲਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ 2 ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਪ-ਨਿਯਮ 2 ਵਿੱਚ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਜਿਸ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਪਰ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਸਮਾਨ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਵੱਲੋਂ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਜੇ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਸਮਾਨ ਦਾ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਲਾਇਆ/ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

5.3 ਇਹ ਹੋਰ ਨੋਟਿਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਲਾਉਣ ਲਈ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ।

5.4 ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇੱਥੇ ਦੇ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੇ ਜੋ ਵਾਹਨਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਦਿੱਤੇ ਸਨ ਉਹ ਡੀਲਰ ਨਹੀਂ ਸਨ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਸਨ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਕੰਮ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਵੀ ਸਮਾਨ ਵੇਚਿਆ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਬਿਨਾਂ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਹੋਏ ਬਿਨਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਸਮਾਨ ਦੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਇਸ ਲਈ ਟੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਜਾਂ ਨਿਯਮਾਂ ਅਧੀਨ 4% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰਿਫੰਡ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ [ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ]

ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ/ਕੰਪਨੀਆਂ ਵੱਲੋਂ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੌਰਾਨ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਵਾਹਨ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

5.5 ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ – ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਕੀਲ ਵੱਲੋਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਪੈਂਡੈਂਸੀ ਦੌਰਾਨ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਕੌਤੀ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਖਿਲਾਫ ਕੋਈ ਰੋਕ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਕਈ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ/ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ ਜਵਾਬਦੇਹਾਂ ਨੂੰ – ਅਸਲ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਬਕਾਇਆ ਅਤੇ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਰਕਮ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਹੁਣ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਚੁਕੌਤੀ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ/ਸੰਬੰਧਿਤ ਕੰਪਨੀਆਂ ਵੱਲੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੁਣ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਕੌਤੀ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਦਖਲ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ।

5.6 ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਸਟਾਫ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਵਾਹਨਾਂ ਨੂੰ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੀ ਕਟੌਤੀ/ਲੇਵੀ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਇਹ ਨਿਯਮਾਂ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਹੀ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜੋ ਕੁਝ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਉਹ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਅਪ੍ਰਤਿਕ੍ਰਿਯਾਤਮਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਓਵਰਰਾਈਡ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ 2 ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

6. ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਗਿਆ।

7. ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲ ਦੀ ਛੁੱਟੀ ਦਿੰਦਿਆਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਵਾਲ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ:

“ਕੀ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੋਣ ਕਾਰਨ ਅਤਿਰਿਕਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 3(1) ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਕਸਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਟਰਾਂਸਫਰ 'ਤੇ 4% ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ?”

8. ਇਕਲੌਤੇ ਜੱਜ ਨੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ/ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀਆਂ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ 4% ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਕਲੌਤੇ ਜੱਜ ਨੇ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ [1] ਅਸੀਂ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏਏ ਕਾਰਨ ਜਾਰੀ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਵਿਭਾਗੀ ਬੈਂਚ ਨੂੰ ਹੁਕਮ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉਹ ਇਕਲੌਤੇ ਜੱਜ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਵੱਲੋਂ ਨਿਰਪੱਖ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਅਤੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੂੰ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਦੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ TST ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਅਤਿਅੰਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਅਕ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ vires ਪਰ ਸਿੱਖਿਅਕ ਸਿੰਗਲ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਧਿਰਾਂ ਨੇ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਵਾਹਨ ਦਿੱਤੇ ਸਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਬਾਰੇ ਜੱਜ TST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3AA ਦੇ ਕਾਰਨ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਦ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਜੋ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨੂੰ ਛੁੱਟੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲ ਇਹ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਕੀ TST ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3A ਦਾ ਉਪ-ਨਿਯਮ 2 ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ TST ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਉੱਥੇ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ 4% ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਧਾਰਾ 3(1) ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ?

8.1 ਉਪਰੋਕਤ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰੋ TST ਐਕਟ ਅਤੇ TST ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

“2(ਬੀ)”ਡੀਲਰ” ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਵੇਚਦਾ ਹੈ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ, ਬਣਾਇਆ ਜਾਂ ਸੰਸਾਧਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਲਿਆਇਆ ਗਿਆ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਉਸ ਨੂੰ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਵਿੱਚ ਭੇਜੋ ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ 1 ਦੀ ਵਿਕਰੀ [ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲਾ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਧਾਰਾ 3A ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ;

“2(g)”ਸੇਲ” ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ, ਨਕਦੀ ਲਈ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ, ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ-

(i) ਭਾੜੇ ਦੀ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਡਿਲਿਵਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਸਿਸਟਮ ਦੀ ਕਿਸ਼ਤਾਂ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ,

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਤਬਾਦਲਾ (ਕਿਸੇ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਅਵਧੀ ਲਈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ) ਨਕਦ ਲਈ, ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਡਿਲੀਵਰੀ ਜਾਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਅਤੇ ਏ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਉਹਨਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਰੀਦਦਾਰੀ ਜਿਸਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਜਾਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਮੌਰਗੇਜ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ, ਹਾਈਪੋਥੀਕੇਸ਼ਨ, ਚਾਰਜ ਜਾਂ ਵਾਅਦਾ;"

"3. (1) ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ ਆਪਣੇ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰੇਗਾ ਇਸ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਦਰ 'ਤੇ ਐਕਟ : ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸੈਂਟਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ ਤੇ ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਰਾਹੀਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਸ਼ਰਤਾਂ ਲਾਗੂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਮਾਲ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਲਾਸ ਦੇ ਵਿਕਰੀ ਉੱਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਦੇਣਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨੂੰ ਚਾਲੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਘੱਟ ਦਰ ਦੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਤੈਅ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੀ ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਰਜ਼ਯੋਗ ਮਾਲ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਕਲਾਸ ਦੇ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਕਾਰਨ; ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੈਡਿਊਲ ਨੂੰ ਤਦਰਥ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ:

.....

ਇਸ ਤੋਂ ਅਗਲਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਹਸਤਾਂਤਰਣ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ 4% ਹੋਵੇਗੀ]

“ਧਾਰਾ 3AA. ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ : ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਇਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3A ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ, ਉਹ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਨਕਦ, ਚੈੱਕ ਜਾਂ ਡਰਾਫਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਮੋਡ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਕਟੌਤੀ ਕਰੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ।”

xxx xxx xxx

“ਧਾਰਾ 44. (1) ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯਮ ਬਣਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(2) ਪਿਛਲੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਆਮ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਨੁਕਸਾਨ ਪਹੁੰਚਾਏ ਬਿਨਾਂ, ਅਜਿਹੇ ਨਿਯਮ ਖਾਸ ਤੌਰ ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ—

(a) ਇਸ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲੇ ;

(b) ਇਸ ਐਕਟ ਦੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯੁਕਤ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਦਾਇਤਵ ਅਤੇ ਫਰਜ਼ ;

(c) ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਅਪਣਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਤਰੀਕੇ ਅਤੇ ਅਪਣਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਫਾਰਮ ;

(d) ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਅੰਤਰਾਲ ਅਤੇ ਤਰੀਕਾ ;

(e) ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾ ਕਰਨ ਦੀਆਂ ਤਾਰੀਖਾਂ ਅਤੇ ਜਿਸ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ;

(f) ਰਿਫੰਡ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ; (g) ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ, ਸਰਟੀਫਿਕੇਟਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਲਈ ਫੀਸ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ; (h) ਵਪਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਕਿਸਮ ; ਅਤੇ

(i) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹੋਰ ਮਾਮਲੇ ਲਈ।

(3) ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਰ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਬਣਾਏ ਜਾਣ ਦੇ ਬਾਅਦ ਜਿੰਨੀ ਛੇਤੀ ਹੋ ਸਕੇ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਅੱਗੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਇਹ ਇਕੱਠ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ ਇਕ ਕੁੱਲ ਅਵਧੀ ਲਈ ਜੋ ਚੌਦਾਂ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਾ ਹੋਵੇ ਜੋ ਇਕ ਸੈਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਦੋ ਜਾਂ ਹੋਰ ਲਗਾਤਾਰ ਸੈਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ, ਉਹ ਸੈਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਲਗਾਤਾਰ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸੋਧ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਇਹ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਨਾ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇ, ਤਾਂ ਨਿਯਮ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਿਰਫ ਇਸ ਮੋਡੀਫਾਈਡ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕੇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਾਲ ਹੀ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੋਧ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਨਾਲ ਉਸ ਨਿਯਮ ਅਧੀਨ ਪਹਿਲਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਨੂੰ ਬਿਨਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ।"

xxx xxx xxx

"ਨਿਯਮ 3A (1) - ਹਰ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ (ਇਸ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਠੇਕੇਦਾਰ ਕਹਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰਜ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਹਸਤਾਂਤਰਣ ਲਈ ਅਦਾਇਗੀ ਕਰਨ ਦੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ (ਚਾਹੇ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਕਾਰਜ ਦੇ ਅਨੁਬੰਧ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮਾਲ ਦੇ ਹਸਤਾਂਤਰਣ ਲਈ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲਤਾ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਠੇਕੇਦਾਰ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਅਦਾਇਗੀ ਕਰਨ ਸਮੇਂ ਨਕਦ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਬਿੱਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ 1.5% ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਲਈ ਕੱਟੌਤੀ ਕਰੇਗਾ ਜੇਕਰ ਇਹ ਆਰ.ਸੀ.ਸੀ ਪੁਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਹੈ ਅਤੇ ਬਿੱਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ 4% ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਲਈ ਕੱਟੌਤੀ ਕਰੇਗਾ ਜੇਕਰ ਇਹ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3A ਅਧੀਨ ਹੋਰ ਕਾਰਜਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਠੇਕੇਦਾਰ ਦੇ ਬਿੱਲ(ਾਂ) ਜਾਂ ਇਨਵਾਇਸ(ਾਂ) ਤੋਂ ਕਾਰਜ ਦੇ ਅਨੁਬੰਧ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਕੱਟੌਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਕਾਰਜ ਦੇ ਆਰਡਰ ਪਹਿਲੀ ਜਨਵਰੀ, 1989 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ:

ਇਸ ਨੂੰ ਵੀ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਇਸ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਕੱਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ, ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਠੇਕੇਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕਾਰਜ ਦੇ ਅਨੁਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲਤਾ ਦੇ ਨੈੱਟ ਟਰਨਓਵਰ ਅਤੇ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਦੇਣ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਅਸਥਾਈ ਗਣਨਾ ਲਈ ਖੇਤਰ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਸੁਪਰਿੰਟੈਂਡੈਂਟ ਨੂੰ ਮਾਮਲਾ ਭੇਜ ਸਕਦਾ ਹੈ।

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ.]

(2) ਹਰ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਕਿਸੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ (ਚਾਹੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮਾਂ ਲਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ) ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ, ਉਹ ਅਜਿਹਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਜਿਹੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਕਾਰਨ ਅਧੀਨ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਦੇਣਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਦਾ ਚਾਰ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਕਟੌਤੀ ਕਰੇਗਾ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਬਿੱਲ(ਾਂ) ਜਾਂ ਇਨਵਾਇਸ(ਾਂ) ਤੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ -

(ਅ) ਅਜਿਹੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਕਾਰਨ ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਸਹਿਮਤੀ 1 ਜਨਵਰੀ,

1989 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਈ ਸੀ;

(ਬ) ਭੁਗਤਾਨ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਜਾਂ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹੋਏ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਲਈ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਰਕਮਾਂ; ਅਤੇ

(ਸੀ) ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਮਾਲ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ (3) ਅਧੀਨ।"

8.2 ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 44 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮ ਬਣਾਏ ਸਨ ਜੋ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਅੱਗੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਸਨ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 44 ਦੇ ਉੱਚਿਤ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 44 ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਸਮੇਤਕਾਰੀ ਅਤੇ ਪਰਯਾਪਤ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸਰੋਤ ਕਟੌਤੀ ਸਮੇਤ ਵਸੂਲੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦੀ ਹੈ।

8.3 ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਨੂੰ ਚਾਰਜਿੰਗ ਧਾਰਾ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3(1) ਅਨੁਸਾਰ ਹਰ ਵਪਾਰੀ ਜੋ ਕਰਯੋਗ ਮਾਲ ਵੇਚਦਾ ਹੈ, ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਉੱਤੇ ਸ਼ਡਿਊਲ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਵੇਗਾ। ਤ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ (ਚੌਥੀ ਸੋਧ) ਐਕਟ, 1987 ਦੁਆਰਾ 12.05.1987 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੀ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ੋ ਵਿੱਚ ਪਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਤਬਾਦਲੇ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ 4% ਹੋਵੇਗੀ। 'ਵਿਕਰੀ' ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(ਗ) ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੀ ਸੰਪਤੀ ਵਿੱਚ ਨਕਦ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਬਾਦਲਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਤਬਾਦਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਨਕਦ, ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਲਈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਮਾਲ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਜਾਂ ਤਬਾਦਲਾ ਉਸ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੋ ਵਿਅਕਤੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਜਾਂ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਜਾਂ ਤਬਾਦਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਤਬਾਦਲਾ ਧਾਰਾ 2(ਗ)(ਦੋ) ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਵਿਕਰੀ' ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਸ਼ਬਦ 'ਵਪਾਰੀ' ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਕਰਯੋਗ ਮਾਲ ਵੇਚਦਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਰਯੋਗ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(ਗ) ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 3 ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਗ) ਦੇ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨਾਲ ਮਿਲਾ ਕੇ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਤਬਾਦਲਾ 'ਡੀਲਰ' ਰਿਹਾ ਹੈ TST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(b) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ TST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(g) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਕੰਬਾਈਨ 'ਤੇ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਜੀ) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਰੀਡਿੰਗ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ (ਵਾਹਨਾਂ ਸਮੇਤ) ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਹੋਵੇਗਾ ਇੱਕ 'ਵਿਕਰੀ' ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ/ ਵਾਹਨਾਂ ਨੂੰ ਡੀਲਰ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ। ਇਸ ਲਈ, ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ 4% ਦੀ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ 3(1) ਇਸ ਲਈ, ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਬੇਨਤੀਆਂ - ਸਪਲਾਇਰ/ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ TST ਐਕਟ ਨਾਲ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸਲਈ, ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ 4% 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ 'ਤੇ ਹੋਵੇਗੀ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ TST ਐਕਟ ਦੇ 2(b) ਅਤੇ 2(g)।

9. ਹੁਣ ਅਗਲਾ ਸਵਾਲ ਜੋ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕੀ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਜੋ ਕਿ ਟੈਕਸ ਨੂੰ 4% ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਬਿੱਲਾਂ ਨੂੰ

ਟ੍ਰਾਂਸਫਰਰਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਹਿਣਾ ਸੰਭਵ ਹੈ, ਇਸ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਇਹ ਦੇਖਦਿਆਂ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਤੋਂ ਪਰੇ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਉਪਰੋਕਤ ਨਜ਼ਰੀਆ ਬਿਲਕੁਲ ਗਲਤ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਰਿਕਵਰੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਉਸੇ ਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ ਜੋ ਕਿ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3(1) ਅਧੀਨ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(ਬੀ) ਅਤੇ 2(ਜੀ) ਨਾਲ।

9.1 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 44 ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ-ਬਣਾਉਣ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਕਸਰਤ ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਲ ਦੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਅਜੇ ਵੀ ਸੈਕਸ਼ਨ 3(1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗੀ, ਕੇਵਲ ਰਿਕਵਰੀ ਦੇ ਢੰਗ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਰਿਕਵਰ ਕਰਨ ਲਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ/ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਨਾਲ ਅਤਿਰਿਕਤ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਲਾਗਤ 'ਤੇ, ਇਹ ਵੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚਾਰਜੇਬਿਲਿਟੀ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ। ਇਸ ਲਈ, ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਦੀ ਗਲਤ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਟੀਐਸਟੀ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3ਏ(2) ਨੂੰ ਟੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨਾਲ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਰਾਰ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮੌਲਿਕ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਲੈਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨਾਮਤ ਓਐਨਜੀਸੀ ਅਤੇ ਗੈਲ ਨੂੰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਬਿੱਲਾਂ ਦੇ 4% ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ।

10. ਉਪਰੋਕਤ ਅਤੇ ਉਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਸਫਲ ਹਨ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਮ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਇਕਲੌਤੇ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਮ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਰੂਲਜ਼, 1976 ਦੇ ਨਿਯਮ 3A(2) ਨੂੰ ਟ੍ਰਿਪੁਰਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1976 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ 1992 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਦੇ ਬਿੱਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ 4% ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਰਾਏਦਾਰਾਂ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦਾ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਸੀ, ਇੱਥੇ ਰੱਦ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਲੋੜੀਂਦੇ ਨਤੀਜੇ ਪਿੱਛੇ ਆਉਣਗੇ।

ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਨਿਧੀ ਜੈਨ
(ਸਹਾਇਤਾ ਕੀਤੀ : ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਪ੍ਰਤਾਪ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਤਮਨਾ, ਐਲ.ਸੀ.ਆਰ.ਏ.) ਅਪੀਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

Vasu Gupta
Advocate